

جمعية الحريق الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الإدارة

جمعية الحريق الخيرية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية الحريق الخيرية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا ، فيما عدا الآثار المحتملة للأمر المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كفاية النزاهة الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المتحفظ:

لم يتم موافقتنا بمصابقات خارجية لتأكيد صحة الارصدة المدبنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

امر آخر

رُوجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع اخر واصدر تقريره برأي معدل في تاريخ ٢٠٢١/٧/١٢م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملانم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالتالي :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملئمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الحريق الخيرية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

الرياض : ١٠ صفر ١٤٤٤ هـ

الموافق : ٦ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

عن الرويس وشركاه

محاسبون و مراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣

ALRUWAI & PARTNERS

Certified Accountants
& Auditors

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٩٩٢,٥٩٥	٣,٢٥٦,٤١٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١٣٦,٥١٥	١٢١,٢٩٥	(٥)	ارصدة مدينة اخري
١٠,٩٥٠	-		المخزون
٣,١٤٠,٠٠٦	٣,٣٧٧,٧١٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤,٥٦٨,٠٠٣	٤,٣٥٣,٥٠٠	(٦)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
١,٠١٢,٩٥١	٩٣٨,٥٨٦	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٥,٥٨٠,٩٥٤	٥,٢٩٢,٠٨٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٨,٧٢١,٠١٤	٨,٦٦٩,٧٩٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٥,٥٠٠	-		ارصدة دائنة اخري
٢٥,٥٠٠	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٤,٠٠٠	١٧,٥٠٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٠٠٠	١٧,٥٠٠	(٨)	مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٩,٥٠٠	١٧,٥٠٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٨,٣٠٢,٣٧٥	٨,٠٤٦,٢٧٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢٨٧,٨٨٨	٤٩٠,٨٦١	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٩١,٢٥١	١١٥,١٦١		صافي اصول الاوقاف
٨,٦٨١,٥١٤	٨,٦٥٢,٢٩٩		مجموع صافي الأصول
٨,٧٢١,٠١٤	٨,٦٦٩,٧٩٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢٠ م	اجمالي ٢٠٢١ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات					
٢٦٣,١٧٨	٦٧,٠٣٨	-	-	٦٧,٠٣٨	التبرعات النقدية العامة
-	١٨,٧١٣	-	١٨,٧١٣	-	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٤٧,٤٣٨	٢٣,٩١٠	٢٣,٩١٠	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
٢٠٢,٠٢٦	١,٠٥,٧٣٥	-	١,٠٥,٧٣٥	-	تبرعات عينية
٤,٩٠٠	٤,٢٠٠	-	-	٤,٢٠٠	اشتراكات اعضاء
٢٦٤,٦٧٥	١٩٠,٤٤٨	-	١٩٠,٤٤٨	-	تبرعات الزكاة
٣١٣,٩١٥	٢٥٨,٢٣٥	-	-	٢٥٨,٢٣٥	ايرادات عقارات
٩١,٤٧٥	١٣,٥٠٠	-	-	١٣,٥٠٠	(٩) ايرادات الانشطة
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	-	(١١١,٩٢٣)	١١١,٩٢٣	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,١٨٧,٦٠٧	٦٨١,٧٧٩	٢٣,٩١٠	٢٠٢,٩٧٣	٤٥٤,٨٩٦	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
المصروفات					
٢٥٨,١٠٧	-	-	-	-	مساعدات نقدية
٢٠٢,٠٢٦	٧٥,٣٩٠	-	-	٧٥,٣٩٠	مساعدات عينية
٨,٠٠٠	-	-	-	-	مساعدات زكاة
-	٨٦,١٨٨	-	-	٨٦,١٨٨	(١٠) مصروفات انشطة
٢٠٦,١١٨	٢٢١,٣١٧	-	-	٢٢١,٣١٧	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٢١٤,٥٠٣	٢١٤,٥٠٣	-	-	٢١٤,٥٠٣	(٦) اهلاك عقارات استثمارية
١٠٦,٥٩٩	١١٣,٥٩٦	-	-	١١٣,٥٩٦	(٧) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩٩٥,٣٥٣	٧١٠,٩٩٤	-	-	٧١٠,٩٩٤	إجمالي المصروفات
١٩٢,٢٥٤	(٢٩,٢١٥)	٢٣,٩١٠	٢٠٢,٩٧٣	(٢٥٦,٠٩٨)	التغير في صافي الاصول
٨,٤٨٩,٢٦٠	٨,٦٨١,٥١٤	٩١,٢٥١	٢٨٧,٨٨٨	٨,٣٠٢,٣٧٥	صافي الاصول بداية السنة
٨,٦٨١,٥١٤	٨,٦٥٢,٢٩٩	١١٥,١٦١	٤٩٠,٨٦١	٨,٠٤٦,٢٧٧	صافي الاصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

فائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٩٢,٢٥٤	(٢٩,٢١٥)	التغير في صافي الأصول
١,٠٦,٥٩٩	١١٣,٥٩٦	اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٢١٤,٥٠٣	٢١٤,٥٠٣	اهلاك استثمارات عقارية
١٤,٠٠٠	٣,٥٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٢٧,٣٥٦	٣٠٢,٣٨٤	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١,٩٤٨)	١٥,٢٢٠	ارصدة مدينة اخري
-	١٠,٩٥٠	المخزون
٢٥,٥٠٠	(٢٥,٥٠٠)	ارصدة دائنة اخري
٥٥٠,٩٠٨	٣٠٣,٠٥٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٨,٢٥٠)	(٣٩,٢٣١)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٢٨,٢٥٠)	(٣٩,٢٣١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥٢٢,٦٥٨	٢٦٣,٨٢٣	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٤٦٩,٩٣٧	٢,٩٩٢,٥٩٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٩٩٢,٥٩٥	٣,٢٥٦,٤١٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الحريق الخيرية ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦) بتاريخ ١٤٢٠/٠١/٠٥ هـ الموافق ٢١/٠٤/١٩٩٩م ، مركزها الرئيسي:- منطقة الرياض -المملكة العربية السعودية .

١,١ - اهداف الجمعية:

- * تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والافراد المحتاجين .
- * التعاون والتنسيق مع الجهات المعنية في مجال الرعاية الاجتماعية .

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببدية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م.

(٢) اساس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اساس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلى للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

مياني	٤%
السيارات	٢٠%
الات ومعدالت	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠% - ٢٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير . تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمنى حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم قراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين . يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ صافي الاصول (بتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
٢,٩٧٠,٢٤١	٣,٢٥٦,٢٦٨	مصرف الراجحي الرئيسي ح/ ٣٧٦٢٨	
١٢٠	-	مصرف الراجحي تبرعات نقدية ح/ ١١٥٥٧	
٣١٠	-	مصرف الراجحي الزكاة ح/ ١١٦٠٧	
٢,٤٨٠	١٠٠	مصرف الراجحي كفالة اليتيم ح/ ٣٨٤٠٢	
١٩,٢٣٤	٥٠	مصرف الراجحي الصداقات الجارية ح/ ٣٨٤١٠	
٢١٠	-	مصرف الراجحي تظهير صائم ح/ ١٢١٤٢	
٢,٩٩٢,٥٩٥	٣,٢٥٦,٤١٨		
		(٥) ايرصدة مدينة اخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
١٣٤,٥٦٧	-	ايرادات مستحقة	
١,٩٤٨	-	عهد وسلف	
-	٤١,٢٩٥	مدينون عقود	
-	٨٠,٠٠٠	مدينون تجاريون	
١٣٦,٥١٥	١٢١,٢٩٥		

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	المباني	الارضى	(٦) العقارات الاستثمارية - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٥,٩٨٢,٥٨٤	٥,٣٦٢,٥٨٤	٦٢٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٩٨٢,٥٨٤	٥,٣٦٢,٥٨٤	٦٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
١,٤١٤,٥٨١	١,٤١٤,٥٨١	-	الرصيد في بداية السنة
٢١٤,٥٠٣	٢١٤,٥٠٣	-	أهلاك السنة
١,٦٢٩,٠٨٤	١,٦٢٩,٠٨٤	-	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
٤,٣٥٣,٥٠٠	٣,٧٣٣,٥٠٠	٦٢٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٥٦٨,٠٠٣	٣,٩٤٨,٠٠٣	٦٢٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية الصديق الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالاصناف

الاجمالي	اثاث ومفروشات	الالات والمعدات	السيارات	مباني	التكلفة
٢,٨٦٠,٩٠٧	٤٣٩,٤٤٤	١٣٠,٢٠٩	٣٥٢,٠٠٠	١,٩٣٩,٢٥٤	الرصيد في بداية السنة
٣٩,٢٣١	٣٩,٢٣١	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٢,٩٠٠,١٣٨	٤٧٨,٦٧٥	١٣٠,٢٠٩	٣٥٢,٠٠٠	١,٩٣٩,٢٥٤	الرصيد في نهاية السنة
١,٨٤٧,٩٥٦	٣٩٧,٢٦١	٩٢,٦٥٨	٣٥١,٩٩٥	١,٠٠٦,٠٤٢	الإهلاك المتراكم
١١٢,٥٩٦	١٦,٤٩٥	١٩,٥٣١	-	٧٧,٥٧٠	الرصيد في بداية السنة
١,٩٢١,٥٥٢	٤١٣,٧٥٦	١١٢,١٨٩	٣٥١,٩٩٥	١,٠٨٣,٦١٢	أهلاك السنة
					الرصيد في نهاية السنة
					<u>القيمة الدفترية</u>
٩٣٨,٥٨٦	٦٤,٩١٩	١٨,٠٢٠	٥	٨٥٥,٦٤٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٠١٢,٩٥١	٤٢,١٨٣	٣٧,٥٥١	٥	٩٢٢,٢١٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	رصيد اول السنة
-	٣,٥٠٠	المكون خلال السنة
١٤,٠٠٠	١٧,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٧,٥٤١	كفالات ايتام
-	١,١٧٢	برامج موسمية
-	١٨,٧١٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) ايرادات انشطة
٩١,٤٧٥	١٣,٥٠٠	مبيعات سلع وخدمات
٩١,٤٧٥	١٣,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مصروفات انشطة
-	٦,١٨٨	برامج تقطير صائم
-	٨٠,٠٠٠	السلة الغذائية
-	٨٦,١٨٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) المصروفات العمومية والادارية
١١٣,٣١٢	١١٦,٦٥٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
١٤,٠٠٠	٢٧,١٢٠	تامينات اجتماعية
٢,١٥٩	١,٩٧٦	مستلزمات مكتبية
٣,١١٠	٢,٠٢٠	الهاتف والفاكس والانترنت
٥,٣٣٣	٥,٥٧٨	كهرباء ومياه
٢٥,٨٧٤	٣,٢٣٣	صيانة واصلاح وترميم
٣٤٠	-	محروقات وصيانة سيارات
٤,٤٧٥	٣,٢٠٠	دعاية وإعلان
٧٠٠	٦,٠٠٠	اجور تحميل وتنزيل وشحن
٧,٣٥٠	-	مستلزمات أنظمة المعلومات
٢٨,٧٤٩	٣,٥٠٠	منافع الموظفين
-	٣٠٠	بدل انتداب
٧١٦	-	أخرى
-	٢٧,٠٠٠	عمالة مؤقتة
-	٢,٧٩٠	مصايف ضيافة
-	٢١,٨٥٠	تكاليف مهنية واستشارية
٢٠٦,١١٨	٢٢١,٣١٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١م	(١٢) صافي الاصول المقيدة
٤٤٧,١٢٣	-	١٩٠,٤٤٨	٢٥٦,٦٧٥	الزكاة
٣٢,٠٢٤	-	١٧,٥٤١	١٤,٤٨٣	كفالة ايتام
٦,٧١٤	(٦,١٨٨)	١,١٧٢	١١,٧٣٠	افطار صائم
-	(٦٩,٧٣٥)	٦٩,٧٣٥	-	تبرعات عينية - زكاة تمور
-	(٢٨,٠٠٠)	٢٨,٠٠٠	-	تبرعات عينية - زكاة فطر
-	(٨,٠٠٠)	٨,٠٠٠	-	تبرعات عينية - تمور
٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	اعانة الزواج مؤسسة الراجحي الخيرية
٤٩٠,٨٦١	(١١١,٩٢٣)	٣١٤,٨٩٦	٢٨٧,٨٨٨	

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٩/٦م .